

COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA

Provincia di Monza e della Brianza

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AD OGGETTO:

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
AL 31.12.2022 – ART. 3 COMMA 4 D. LGS. 23.06.2011 NR. 118 – E
CONTESTUALE RIALLINEAMENTO DELLA CASSA”

DOTT. MASSIMO VUOLO

Comune di Cavenago di Brianza

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 21.03.2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 21/03/2023 la proposta di deliberazione di Giunta ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.22" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»*

Preso atto che:

- i responsabili di settore hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore finanziario, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili di settore agli atti;

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco residui attivi;
- elenco residui passivi;
- elenco residui attivi maggiori entrate;
- elenco residui passivi maggiori uscite;
- elenco residui attivi minori entrate;
- elenco residui passivi minori uscite;
- elenco generale residui attivi;
- elenco generale residui passivi;
- elenco generale residui attivi conservati per settore;
- elenco generale residui passivi conservati per settore;
- elenco generale residui attivi eliminati per settore;
- elenco generale residui passivi eliminati per settore;
- andamento della gestione dei residui per il Rendiconto 2022;
- economie su FPV;
- FPV parte spesa anno 2022;
- FPV parte spesa anno 2023;
- FPV parte entrata anno 2023;
- FPV riepilogo generale;
- Anzianità dei residui 2022;
- Attestazioni residui attivi e passivi dei Responsabili di Settore;

Tenuto conto che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire insussistenze/perenzioni, l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, come da carte di lavoro allegate alla proposta deliberativa.

1 – SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI E FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.

L'indice di smaltimento dei residui attivi si determina in base al rapporto tra le somme riscosse e quelle finali (ovvero residui iniziali meno radiazioni effettuate).

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.

Gestione	Residui iniziali(A)	Residui riscossi(B)	Magg./Min. residui reimp.(C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.480.292,70	747.922,60	-340.281,63	392.088,47	26,49	790.644,23	1.182.732,70
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	40.771,92	37.393,27	0,00	3.378,65	8,29	50.965,16	54.343,81
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	434.409,65	236.782,22	-53.424,58	144.202,85	33,20	298.623,27	442.826,12
GEST. CORRENTE	1.955.474,27	1.022.098,09	-393.706,21	539.669,97	27,60	1.140.232,66	1.679.902,63
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	512.985,58	78.062,79	-30.000,00	404.922,79	78,93	621.532,00	1.026.454,79
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	512.985,58	78.062,79	-30.000,00	404.922,79	78,93	621.532,00	1.026.454,79
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	13.340,68	666,66	0,00	12.674,02	95,00	998,41	13.672,43
TOTALE	2.481.800,53	1.100.827,54	-423.706,21	957.266,78	38,57	1.762.763,07	2.720.029,85

2 – SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI E FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali(A)	Residui pagati(B)	Magg./Min. residui riacc.(C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	1.020.030,44	723.786,05	-106.803,04	189.441,35	18,57	990.128,12	1.179.569,47
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	342.590,66	342.590,66	0,00	0,00	0,00	126.117,90	126.117,90
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	93.380,38	42.910,95	0,00	50.469,43	54,05	190.733,43	241.202,86
TOTALE	1.456.001,48	1.109.287,66	-106.803,04	239.910,78	16,48	1.306.979,45	1.546.890,23

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non si rilevano contestuali reimputazione di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro **1.331.867,12**.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2022.

6. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

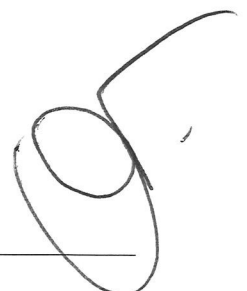
- Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **2.720.029,85**.

Risultanze residui passivi:

- Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **1.546.890,23**.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:



	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	98.759,45	62.578,21	90.960,79	78.099,90	61.690,12	790.644,23	1.182.732,70
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	3.378,65	50.965,16	54.343,81
Titolo 3	0,00	0,00	11.016,15	72.535,96	60.650,74	298.623,27	442.826,12
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	172.000,00	232.922,79	621.532,00	1.026.454,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	195,81	7.889,35	3.716,89	817,19	54,78	998,41	13.672,43
Totale	98.955,26	70.467,56	105.693,83	323.453,05	358.697,08	1.762.763,07	2.720.029,85

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	22.716,79	1.915,40	1.953,00	86.591,06	76.265,10	990.128,12	1.179.569,47
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.117,90	126.117,90
Titolo 7	18.621,23	18.932,46	8.410,40	3.908,28	597,06	190.733,43	241.202,86
Totale	41.338,02	20.847,86	10.363,40	90.499,34	76.862,16	1.306.979,45	1.546.890,23

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione

esprime un parere favorevole

Cavenago di Brianza, 21/03/2023



L'Organo di Revisione

Dott. Vuolo Massimo